

# INVESTIRE PER CRESCERE

- Super e Iper ammortamento
- Credito d'Imposta R&S
- Patent Box

# SUPER AMMORTAMENTO

## Soggetti interessati

- **TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA** (ex art. 55 Tuir)
  - ✓ Indipendentemente da natura giuridica, dimensione e settore di attività
  - ✓ Imprese residenti e s.o. in Italia di non residenti
  - ✓ Enti non commerciali per la parte di attività commerciale eventualmente svolta
- **ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI** (ex art. 53 Tuir)
  - ✓ Svolgimento attività in forma autonoma o associata

## Casistiche particolari

- SI** Regime dei minimi ex L. 244/07 e di vantaggio ex. D.l. 98/2011
- NO** Regime forfetario ex legge 190/2014
- NO** Imprese marittime ex artt. 155-161 Tuir, salvo opzione
- SI** Imprese in «regime di cassa» ex legge 232/2016
- SI/NO** Affittuario / Usufruttuario - Concedente (deroga art. 2561 C.c.)  
«Contratto di rete» ex d.l. 5/2009

# SUPER AMMORTAMENTO

## Tipologia di investimenti

### **BENI MATERIALI STRUMENTALI NUOVI**

- ✓ **Acquisto**
- ✓ **Locazione finanziaria**
- ✓ **Costruzione in economia**
- ✓ **Costruzione in appalto**

Comodato d'uso

**NO** Locazione operativa o noleggio

**NO** Beni merce o materiali di consumo

**SI** Beni in comodato (per il comodante, cfr. Ris. 196/2008)

**SI** Beni complessi

**NO** Beni esclusi: - beni con coeff. Ammortamento  $< 6,5\%$   
- fabbricati e costruzioni  
- beni particolari (cfr. allegato 3 l. stabilità)

# SUPER AMMORTAMENTO

## Modalità di fruizione del beneficio

### Beni in proprietà:

- Maggiorazione del 40% del costo del bene
- Il costo va assunto **al lordo** di eventuali contributi
- Applicazione del coefficiente di ammortamento ex dm 31.12.88
- Se il beneficio è fruito in misura inferiore al massimo consentito, la differenza viene persa
- Le quote di maggiorazione non dedotte non potranno essere utilizzate da altri soggetti acquirenti il bene

### La maggiorazione non rileva per:

- Calcolo di plus/minus in caso di cessione
- Limiti deducibilità delle spese di manutenzione
- Calcoli per il test di operatività per le società SNOP - SIPS
- Limite triennale acquisti contribuenti minimi ex L. 244/07
- Studi di settore

# IPER AMMORTAMENTO

## Rafforzamento della maggiorazione

- Maggiorazione del 150% del costo dei beni materiali strumentali nuovi
- Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello «Industria 4.0»

## Soggetti interessati

- Platea ristretta alle sole imprese
- Valgono i chiarimenti forniti in ambito Super-ammortamento

## Investimenti

Beni compresi nell'allegato A della legge di bilancio 2017:

- 1) beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti;
- 2) sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità;
- 3) dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica «4.0».

# Credito d'imposta R&S

- **Soggetti beneficiari**

«tutte le imprese, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano nonché dal regime contabile adottato, che effettuano investimenti in attività di ricerca e sviluppo.»

- Imprese Residenti e S.O. di soggetti non residenti
  - Enti non commerciali per l'attività commerciale svolta
  - Imprese agricole ex 32 Tuir
  - Consorzi e reti d'impresa (reti-soggetto e reti-contratto)
- Tutti i soggetti che producono reddito d'impresa (senza limiti, prima erano escluse le aziende con fatturato > 500 Mln €)
  - NO R&S su commissione di 3° e soggetti sottoposti a proc. Concorsuali
  - Nessuna condizione su data inizio attività

# Credito d'imposta R&S

- Novità della legge di bilancio 2017
- (art. 1, commi 15 e 16 Legge 11/12/2016 n. 232)
  
- Proroga di un anno del periodo di tempo nel quale possono essere effettuati gli investimenti ammissibili
- (fino al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2020)
  
- Potenziamento del beneficio, con decorrenza dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016, tramite:
  - ✓ applicazione di un'aliquota unica del credito di imposta, pari al 50% a prescindere dalla tipologia di investimenti effettuati;
  - ✓ ammissibilità delle spese relative a tutto il "personale impiegato nell'attività di ricerca e sviluppo«, non più "altamente qualificato";
  - ✓ l'incremento a 20 milioni di euro (dagli originari 5 milioni di euro) dell'importo massimo annuale del credito di imposta spettante a ciascun beneficiario

# Credito d'imposta R&S

## Utilizzo e rilevanza del credito d'imposta

- Determinazione del credito in forma automatica
- Utilizzabile solo in compensazione, con F24 con servizi telematici
- A decorrere dall'esercizio successivo al sostenimento delle spese R&S
- Utilizzo codice tributo 6857 (Ris. 97/E del 25/11/2015)
- Utilizzo del credito nei periodi successivi, se non utilizzato
- Credito d'imposta da indicare nella dichiarazione dei redditi (RU)
- Credito non sottoposto al limite di 250.000 ex legge 244/2007
- Credito non sottoposto al limite di compensazione ex L. 388/2000
- Credito non rileva ai fini reddituali, né ai fini Irap
- Credito non rileva per rapporto deducibilità interessi passivi (61 Tuir)

## Cumulo con altre agevolazioni

- Cumulabile con agevolazione ex d.l. 83/2012
- Cumulabile con altre agevolazioni, in assenza di divieto
- Non rileva ai fini del limite *de minimis*

# Credito d'imposta R&S

## Condizioni per la fruizione

Assenza di istanza

Obblighi documentali anche per il triennio base

Certificazione con contenuto minimo (effettività dei costi sostenuti)

Certificazione costi entro la data di approvazione Bilancio (o entro 120 gg dal termine dell'esercizio per gli altri soggetti)

Documentazione da conservare entro i termini dell'accertamento

Documenti particolari per competenze tecniche e private industr.

Prospetto analitico dei costi del periodo-base

## Controlli

Controlli ex post

Utilizzo credito superiore a quello spettante -> Sanzione 30%

Credito inesistente o non spettante -> Sanzione 100%-200%

# PATENT BOX - DEFINIZIONE

Il Patent box è un'agevolazione fiscale che prevede l'esclusione dalla tassazione di una quota del reddito (30%, 40% o 50%) derivante dall'utilizzo di un IP (Intellectual Property).

La citata disciplina:

- incentiva l'allocazione e il mantenimento in Italia di beni immateriali detenuti all'estero;
- favorisce l'investimento in Italia nell'attività di ricerca e sviluppo

# PATENT BOX - AMBITO SOGGETTIVO

Possono optare tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, a condizione che esercitino attività di ricerca e sviluppo.

